204
3799
copy 2
7 MAY 1957
1 15.

人民教育

3 MAY 4
Copy — 1960

8

一九五七年

目　录

評論：

必須貫徹执行对避孕用品的免税規定…… 1

怎样才能做好按企业会計制度計征所得税 …… 2

关于車船使用牌照税易地納税办法的修訂…… 3

税 政 法 令

商品流通税、貨物税

关于免征产制或进口避孕用具与避孕葯品的貨物税及营业税的通知…… 4

工 商 业 税

关于国营农业拖拉机站代耕田地所得收益1957年繼續免納营业税的通知…… 4

关于电影发行公司所屬各地发行机構代理发行所得手續費納税問題的通知（不另行文）…… 4

关于各企业單位出售下脚廢料及原材料等一律按3%税率交納营业税的补充解釋 …… 5

关于征收公私合营企业工商业所得税期限問題的通知 …… 5

关于彈子房降低税率的批复 …… 5

印　花　税

关于簡化鹽务系統印花税交納办法的联合通知 …… 6

屠　宰　税

关于农民宰杀自养牲畜的头、蹄、下水征税問題由各地自行掌握的通知 …… 6

税务答問：城市房地产税、工商业税、印花税問題解答…… 7

研究与討論：試論我国过渡时期的税收任务和政策……王誠堯 9

对国营企业为什么要課税……金　戈 11

关于商貨兩税計税价格采价原則的一点意見……云　萍 13

讀者中来：华容县税务部門执行税法有偏差……14

短評：必須吸取教訓……14

專管員朱光鑫……周常倫 15

"国合企业漏税的症結何在？"一文讀后感……王承标　張家祺 16

漏税症結在这里 ……張学詩 16

也談国合企业漏税的症結所在……南陵县税务局 17

人民税务

（半月刊）

1957年第8期

（总第152期）

1957年4月19日出版

編 輯 者：人民税务編輯部

出 版 者：財政出版社

北京东四区赵府街40号

总发行者：邮电部北京邮局

訂 閱 处：全国各地邮局

代訂代售处：全国各地新华書店

价　　目

每 期 1 角 2 分

半 年(12期) 1 元4角4分

全 年(24期) 2 元8角8分

1 印 張

本期印数：67,120

財政出版社印刷厂印

本刊本年第7期于4月4日全部出版

評論

必須貫彻执行对避孕用品的免税規定

財政部对于我国产制或者从国外进口的避孕葯品、避孕用具，在产制和进口环节应該交納的貨物税及营业税，已經决定自今年4月1日起在全国范圍內一律免征。这一措施对于滿足人民群众节育避孕、調节生育密度的要求，是有积极作用的。

从几年来的有关調查統計材料看，我国人口增長率是过高的，生育也是过密的。实际生活告訴我們，过密的生育和人口过快的增長，不仅对于母亲的健康、家庭的生活、子女的教养，以及父母亲的工作、学习，都有一定程度的影响，同时，也与国家生产事业的发展状况不相适应。在物質供应和文化生活的滿足方面，都引起一些問題。为了更好地保护妇女和嬰儿的健康，更好地教养子女，使家庭生活更加过得幸福，使我們的国家更快地达到繁荣、富强，国家在努力发展工、农业生产的同时，也完全有必要帮助人民群众节制生育。

要滿足人民群众对于节制生育的要求，不但需要广泛深入的宣傳，使人們正确了解避孕的意义，以及介紹避孕的办法和知識；而且还需要在物質上給予支持。一年来，各有关部門在这方面做了不少工作，而且今后还要不断加强和改进这方面的工作。財政部規定自4月1日起免征避孕葯品、避孕用具在产制和进口环节的貨物税和营业税，商业部决定自4月1日起在全国实行全面降低銷售价格、扩大供应等，都是国家通过价格政策和財政手段来滿足人們节制生育要求的有效措施。可能有些人要說：只要降低避孕用品的价格就可以滿足使用者的要求，为什么还有必要免征税款呢？这是由于商品价格与税收之間的关系所决定的。大家知道，我国商品价格的組成，包括着商品成本、企业利潤、流通費用和税收等几个因素。如果根据国家政策的要求，对某項物品要降低价格，那就必須調整各項因素在商品价格中的比例。由于商品成本和流通費用是不能够立即降低或者作很大幅度降低的，因此，減免税收或降低利潤就具有直接的、迅速的作用。具体到避孕葯品、避孕用具来說，这次銷售价格降低的幅度从13.33%到58.33%，这个固然附有要求企业降低成本、节約流通費用、減少利潤等条件，但这是不够的，还必須从国家税收上給予減免照顧，才能滿足降低价格的要求。这項对避孕葯品、避孕用具減輕的税負比重是很大的，約占这类用品总税負的80%左右，这样，就为降低避孕用品銷售价格提供了有利的条件。同时，对于扩大生产、扩大供应，也具有积极的鼓励作用。

那末，为什么不全部免税，而只免掉产制和进口环节的税負呢？这是因为避孕葯品、避孕用具的税負，有80%左右都集中在产制和进口环节，如避孕用具的阴莖套、子宫帽，国产的税率总共为18%左右，而單只产制环节就占15.5%，进口的税率总共为17%左右，而單只进口环节就占14%。其余的則是商业零售环节的税負，一般是2.5%左右，很显然，只要把产制和进口环节的税負免去，就大大的有利于降低銷售价格。至于保留商业零售环节的营业税，不仅因为它在价格中所占比重不大，还由于要照顧到商业零售單位在手續上的簡化。商业零售單位經营的商品品种很多，一般都要根据商品銷售額納税，如对这种商品免税，那种商品征税，就会使他們的帳务处理和計算納税复杂化。为了便于企业会計处理，簡化征收，把商业零售环节銷售避孕用品应納的营业税予以保留是必要的。同时，由于避孕用品的零售价格已經在全国范圍內固定下来，所以，也不会影响使用者的負担。

綜上所述，可知把避孕葯品、避孕用具在产制和进口环节应納的貨物税及营业税予以免征，对于避孕用品全面降价、扩大生产、扩大供应，以滿足人民群众节制生育的要求，是有积极的作用的。全国各地税务机关，必須認真貫彻执行这个决定。

怎样才能做好按企业会計制度計征所得税

对公私合营企业按企业主管部門所頒发的会計制度規定，計算征收工商业所得税的办法实施以来，一般反映良好。但由于私营企业在合营后，企业的性質虽然起了根本性的变化，而企业内部的管理制度与財务制度不可能馬上就都健全起来；另外，税工人員对企业的財务管理与会計制度还不够熟悉，查帳方法和技术不能跟上工作需要。因此，要求企业正确进行結算，税工人員很好地执行檢查，还需要共同努力，在实际工作中不断提高与改进。为了做好这一工作，我們根据目前的情况提出以下几点意見，供大家参考：

一、必須与企业的主管业务部門取得密切联系，加强协作与配合。因为企业的財务管理及会計制度是由主管业务部門掌握的，所以要做好这一工作，税务机关必須与他們共同协作密切配合。一方面学习企业的財务管理制度与会計制度；另一方面对貫彻执行过程中存在的具体問題，要共同研究提出解决办法，会同主管业务部門用补充規定等方式布置下去。目前有些税务局已經这样做了，并且收到了較好的效果。

例如：上海1956年公私合营企业私方人員因未确定工資而发生屬于工資性質的暫借款問題，經上海市税务局与各业务主管局协商确定，凡列在"应收及暫付款"科目專戶記載部分，在企业未进行工資改革前，暫时可以在决算后的利潤中减除計算所得税，俟下年度工資确定后，再研究調整。又如：北京市崇文区8个中心煤厂超定額亏煤即达2,354吨，經联系归口部門研究，暫按其規定損耗率列支，多亏部分由公司进一步追查原因处理。另外，有些企业合营不久，由于生产設备、技术条件、供应关系、資金問題及經营管理等，一时尚不能趋于正常，对遺留下来的一些制度还未能及时改革，例如：在一定阶段內，各項費用的列支尚不能达到規定要求（如福利費等），而发生超支，亦多經主管业务部門提請税务局同意，虽与会計制度規定尚有不合，亦可酌情从寬处理。

二、要密切地結合各业务主管部門进行申报前的审查和具体帮助結算工作。自1956年度扩大了查帳計征以后，自核自交戶較过去增多，为了正确执行政策，并把应征税款及时收齐，减少事后查帳工作的分量和避免結算差錯事后調整的麻煩，事前輔导申报是一个重要的工作环节。具体的做法可以根据不同的情况分别办理对某些行业可以进行行业性的事前审查。这样，可以根据行业的特点及共同的規定做普遍的輔导。对重点戶可进行重点輔导，就比較細致深入。对中小戶，可以由税局和主管业务部門共同进行集体輔导，問題就可以处理及时，并能帮助会計水平較差的企业进行結算。通过輔导，使企业在申报以前可以做到所得税的計算与企业主管部門頒发的会計制度趋于一致，以簡化手續并便于企业的經济核算。

三、根据企业的会計制度，对企业結算进行重点檢查，以推动整个企业自行檢查。所得税的計算，虽联系了主管业务部門，共同研究解决了存在的主要問題，并事先进行了輔导工作，但业与业、戶与戶之間的財务会計水平不一，有不少的企业对主管业务部門所規定的核算制度，仍未能貫彻执行。如上海市黄浦区税务分局最近檢查了25个行业中的124戶，就发現112戶存在問題，約有78%是屬于有制度規定而企业未很好貫彻的。据其中66戶的統計，如果按制度規定結算，就应該增加所得額59,000多元。長沙市檢查出一部分公私合营商业未按会計制度規定結算，經糾正过来，增加所得額50,000多元。其他各地在檢查中，也发現一些企业沒有按照会計制度結算。这說明进行檢查是必要的。但在檢查过程中，我們必須明确由于企业性質的轉变，它們未能按会計制度結算或有些漏税情况，虽然是不对的，但这与过去私营企业偷漏税行为是有所不同的。因此，我們在工作中，应当克服急躁情緒，防止生硬作风。发現了問題，一方面要詳細分析其原因；另方面必須向企业講清道理，分别不同情况进行适当地处理：（1）未按制度結算的，应按会計制度的規定予以調整計税；（2）对制度未規定或規定不明确，而主管业务部門又未补充規定的，应本实事求是的精神先与企业协商处理，如处理有困难，可再分别請示上級解决；（3）如发現会計制度規定与实际情况不符、規定不够合理的，可以建議企业的主管业务部門考虑修改。在沒有变更前，仍应按現行会計制度規定办理。总之，是要通过所得税的征收，发揮税收工作促进企业正确核算的作用。这样做，既有益于企业改善經营管理，也能使企业將应交的税款如数納庫，以保証国家的預算收入。好多企业对这样作法，是表示欢迎的。在具体工作中很多企业的財会人員都能积极認眞地来检查結算。目前各地发現有些税收干部对所得税的計算必須与主管业务部門所規定的会計制度趋于一致的必要性認識不足，認为所得税的計算太寬了，有的說"企业怎么报咱們就怎样征吧！""按企业会計制度計算还有什么搞头！"因此，在工作上有松懈思想。也发現有些企业的財会人員認为税收和利潤都入了公家的口袋，"肉爛在鍋里"，税务局来搞所得税，是多此一举，对征收所得税有厌煩情緒，这

些思想都是不对的。因为，征税和提交利潤是財政上的兩个手段，对企业来說，虽然积累都是交給国家，但税收和利潤的作用不同，二者是有区别的。在目前的情况下，对定息的合营企业的积累一部分用税收的形式交納，可以促进企业的經济核算，对保証国家收入具有均衡、及时、稳定的作用。另外，按企业的会計制度規定計算征收所得税，不等于企业如何結算我們就如何据以計算征收，也不等于今后就不需要再对企业会計帳簿、报表等进行审查。相反的，为了督促企业正确地进行結算，税务机关有責任按照有关会計制度的規定进行檢查核算，以发揮財政监督的作用。

为了做好当前公私合营企业所得税的計算工作，税工人員与企业的財会人員，在具体工作的进行过程中，应該密切配合，互相学习，共同地为进一步做好这一工作打下良好基础。尤其税工人員更应該对所管理企业的生产經营財务管理及会計制度进行学习，并摸索新的工作方法，为今后所得税的計征工作积累一些經驗。

关于車船使用牌照税易地納税办法的修訂

“車船使用牌照税易地納税办法”是財政部税务总局在1952年制訂的，当时全国各地各种車、船多数屬于私营企业或者个人所有，經营、行駛均无固定范圍。因而規定不論什么車、船，也不論它們是否有組織机構，一律适用易地納税办法。这一規定，当时是必要的，能够防止偷税、漏税、滯納税款，并且也便利了車船使用人就地納税。

但是，近兩年来，由于国家对私营、个体經济实行社会主义改造以后，車、船戶的經济性質发生了根本的变化。根据1956年第一季度末不完全的調查統計材料，全国机动車、船参加組織的占总数的99%以上，木帆船占总数的80%左右。这就为采取源泉控制提供了有利条件。税务总局为了适应这种新的情况，对車船使用牌照税易地納税办法作了相应修訂（見本刊本年第7期第2頁），規定自1957年第二季度（机动車、船为夏季，非机动船为下半年）起，全国一律实行。根据通知規定：机动車、船（不論已否参加組織）和已参加組織的非机动船一律由車、船的組織机構或个人按期向車、船登記所在地（即在交通管理部門办理車、船登記的地方）税务机关統一办理納税，行駛外地的，不再办理易地納税；非机动車及未参加組織的非机动船的納税办法，仍然按照原規定办理。我們認为这样修訂，是适时的，也是稳妥的；它对簡化征納手續，便利車、船运輸和保証税款及时入庫等方面，都有好处。

为什么对于非机动車及未参加組織的非机动船还要按照原規定办理呢？这是因为各种非机动車数量多，参加組織的少；未参加組織的非机动船流动性大，行駛范圍很不固定，控制管理，仍存在着許多困难，俟条件成熟时再取消易地納税，較为稳妥。

为了認眞貫彻执行上述規定，我們对征納双方提出下列要求：

第一、关于税务机关方面：

1.对于当地所有的机动車、船及非机动船，应当进行全面調查了解，加强控制管理，做到完全掌握各个运輸企业、納税單位实有車、船数量和每个車、船的吨位数或乘人座位数（对各种非机动車也应該作全面調查，并詳細登記，为將来取消易地納税創造条件），并且在每季（期）使用牌照税征收前后，把征收底冊校正一次，以免遺漏或錯誤。根据各地材料，目前机动車、船和已参加組織的非机动船，还存在着漏税的現象。因此，税务机关应該作好企业納税申报、檢查等項工作，不能只凭納税單位所报車、船数量和吨位数或座位数征税。

2.对于其它地区駛入本地区的机动車、船及已参加組織的非机动船，不論在本地区行駛期間長短，也不論它們已否納过上季或上期、当季或当期的使用牌照税，都不再办理易地納税。如果查出确屬漏税的，应該通知該車、船的登記所在地税务机关处理。

3.征收本地区的各种非机动車及未参加組織的非机动船使用牌照税时，必須了解它們是否仍在本地区范圍內行駛。如果是已行駛外地，又不能在征收期限內返回的，就不应征收；对于其它地区駛入本地区的各种非机动車及未参加組織的非机动船，仍应依照原易地納税办法的規定办理。

第二、关于运輸企业、納税單位方面：

1.运輸企业、納税單位应該按照車船登記所在地税务机关征收車船使用牌照税期限，將本企业、單位所有机动車、船和非机动船数量及每个車、船的吨位数或座位数詳細列表，报送税务机关审核，不可隱瞞、遺漏；并且应該統一納税，不可滯納。

2.各种非机动車，也可向当地（即車、船登記所在地）税务机关統一納税；但是，非机动車統一納税同机动車、船和已参加組織的非机动船有些区别，因为它們还要依照易地納税办法办理。这种車輛，如果在当地税务机关尚未开征下期或下年車船使用牌照税前駛往其它地区，又不能在征收下期或下年車船使用牌照税限期內赶回时，就不要向当地税务机关統一納税，并且应該通知这些車輛負責人向行駛所在地税务机关办理易地納税，以避免重納和申請退税的麻煩。

税政法令

商品流通税、貨物税

中华人民共和国财政部
关于免征产制或进口避孕用具与避孕药品的貨物税及营业税的通知

（57）财税昂字第44号

各省、自治区、直轄市财政厅（局），税务局：

为了配合提倡节育扩大避孕葯品和避孕用具的供应及照顧这些葯品、用具全面降价的措施。特規定自1957年4月1日起免征产制或进口避孕用具（阴莖套、子宫帽）及各类專用于避孕的葯品（避孕油膏、避孕霜、坐葯）的貨物税、工业环节的营业税及进口的批发营业税；至于商业單位銷售上述避孕葯品和用具的零售营业税仍应照納。

1957年4月2日

抄送：国务院第五办公室，商业部，外貿部，卫生部，中华全国供銷合作总社，海关总署，税务总局。

工商业税

中华人民共和国财政部
关于国营农业拖拉机站代耕田地所得收益1957年繼續免納营业税的通知

（57）财税吳字第31号

税务总局：

你局轉报河北省税务局（56）政二綜字第2546号报告悉。目前国营农业拖拉机站絕大部分是事业單位，尚未轉为企业化經营。为了推广农业机械耕作，并照顧各拖拉机站在发展阶段收入尚不敷开支的情况，对各国营农业拖拉机站代耕田地所得收益，在1957年內仍依照本部1956年（56）财税吳字第15号通知的規定，免納营业税。

1957年3月4日

抄送：农业部，各省、自治区、直轄市税务局。

财政部税务总局
关于电影发行公司所屬各地发行机構代理发行所得手續費納税問題的通知

（57）政一字第344号
（不另行文）

各省、自治区、直轄市税务局：

接中国电影发行公司总公司（57）影財字第127号函略称：我屬各地发行机構对总公司的发行业务，自

1957年起改为代理发行关系，收取8％至15％的手續費，各地发行机構虽改变了对总公司的財务关系，但仅是核算方法上的改变，其他財务收支計划及解交款項，均无变更，此項代理发行手續費，不应交納营业税。如果將来各地发行机構划交地方文化行政部門直接領导和管理，盈亏列入地方預算时，可再行考虑納税等語。查总局1953年7月25日（53）政一字第1337号通知規定，除电影制片厂出售影片时，一律按工业税率加商业税率交納营业税；电影发行公司出售影片，不再交納营业税。根据上述規定精神，总局認为，該公司所屬各地发行机構，其代理发行影片所得手續費，可不交納营业税；影片出租收入，仍应按租賃业5％税率交納营业税。

1957年3月30日

抄送：中国电影发行公司总公司。

財政部税务总局
关于各企业單位出售下脚廢料及原材料等一律按3％税率交納营业税的补充解釋

（57）政一字第362号

各省、自治区、直轄市税务局：

財政部1957年1月22日（57）財税昌字第12号批复关于各企业單位出售下脚、廢料、外購的器材、原物材料及呆滯材料自1957年1月份起一律改按3％税率交納营业税的規定下达后，各地反映在执行中有某些具体問題不够明确，經报請財政部批准，作补充解釋如下：

1.規定中所称“外購的器材、原物材料。”是指非本企业自产的而是在国内或向国外購入的器材、原材料及輔助材料；此外，出售屬于購入的包裝材料、基本建設材料等，均包括在上述范圍之內，一律适用3％的税率交納营业税。

2.邮电企业、公用事业、手工业生产合作社、基本建設單位、商业附屬工厂及水利部門、劳改部門、机关团体附屬的生产企业以及公私合营工业企业等，对外出售下脚廢料及原材料、外購包裝材料、基本建設材料等，均比照上項規定办理，适用3％税率交納营业税；但粮食部系統的附屬工厂及商业企业出售下脚廢料及原材料等，目前仍暫按原規定办理。

3.財政部对各企业出售下脚廢料、原材料及呆滯剩余材料适用税率的規定下达后，以前財政部（54）財税吳字第84号通知关于各企业部門处理清仓物資及呆滯物資納税的变更規定中，有关税率的解釋与此有抵触的，应予廢止。

1957年3月28日

抄送：商业部，城市服务部。

財政部税务总局
关于征收公私合营企业工商业所得税期限問題的通知

（57）政一字第322号

各省、自治区、直轄市税务局：

近接各地税务局报告，詢問关于对公私合营企业工商业所得税的征收期限問題。查公私合营企业1956年第四季度应交納的所得税，总局曾电示各省、区、市税局，一律不进行按月預交，俟年終汇算清交时一并征收。至于1957年度所得税的征收期限，經請示財政部同意，为了照顧企业資金的周轉，各公私合营企业一律采取按季預交，年終汇算的办法。即：第一、二、三各季度应交税款，于每季度終了后15日內納庫，第四季度应交税款，于年終汇算清交的时候，一并計算交納。总局（56）政一字第1797号通知关于公私合营企业所得税征收期限部分的規定，应予廢止。

1957年3月22日

抄送：交通銀行总管理处。

財政部税务总局
关于彈子房降低税率的批复

（57）政一字第369号

上海市税务局：

1956年11月24日（56）滬税办政字第869号报告悉。关于彈子房原按6％征收营业税，在公私合营后，已

由体育委員会領导，并以推广体育活动为目的，建議修改按溜冰适用税率2.5%征收营业税問題。經財政部报請国务院第五办公室同意，改按2.5%征收。具体执行时間可自本年4月份（营业月份）起施行。

1957年4月1日

抄送：各省、自治区、直轄市税务局。

印花税

財政部税务总局
食品工业部鹽务总局
关于簡化鹽务系統印花税交納办法的联合通知

（57）政三字第157号
鹽运財（57）字第46号

各省、自治区、直轄市税务局、鹽务局、鹽业公司：

关于簡化鹽务系統交納印花税問題，經我兩局研究，鉴于鹽务系統的业务分为运銷企业（商业性質）和生产企业（工业性質）兩种，不好求出統一簡化交納比例，确定先对鹽务运銷企业部分实行簡化。現將交納办法規定如下：

一、鹽务系統各运銷企业單位应納的印花税，一律按对外銷售額1‰按月計算交納。对外銷售額包括：批发营业額、零售营业額、供应出口的营业額在內。

二、本規定自1957年1月1日起执行。本規定实行以后，鹽务系統各运銷企业單位所立的帳簿、借据、合同等一切凭証，都不再貼印花。鹽务系統各运銷企业單位同其他沒有实行簡化貼花办法的單位签訂合同，对方所执的一份，应当依照原有規定照貼印花。

三、具体交納时間和手續，由各省、直轄市税务局与鹽业公司、鹽务局会商确定。

四、簡化交納的税款，仍以印花税科目入庫。

五、东北地区的鹽务系統，不屬鹽务总局領导，暫不适用本办法，仍按原有規定执行；內蒙、新疆的鹽务系統屬地方政府領导，經自治区人民委員会同意后，亦可比照这个規定办理。

六、本通知到达前，各鹽务运銷企业單位1957年使用的凭証，如果有已經貼了印花的，其所納税款，可在按对外銷售額計算的应納税額中抵减。

1957年3月13日

抄送：財政部，食品工业部。

屠宰税

財政部税务总局
关于农民宰杀自养牲畜的头、蹄、下水征税問題由各地自行掌握的通知

（57）政三字第187号

各省、自治区、直轄市税务局：

接山东省金乡县税务局及其他地区人民来信反映：农民对于猪下水納屠宰税有意見，建議不予征税。总局考虑，农民宰杀牲畜的下水，一般是自己吃用，出售的很少，并且牛、羊等牲畜的头、蹄、下水有些地区还沒有征税习慣。为了适应各地不同情况，經請示財政部核准，今后对于农民宰杀自养牲畜的头、蹄、下水是否征税問題，可由省、自治区、直轄市税务局根据当地具体情况自行掌握規定。至于对公私营屠宰企业及机关、团体、学校等屠宰牲畜的头、蹄、下水，仍应依照財政部（57）財税戎字第8号通知的規定，一并折成肉的重量計税。至于折合率的标准，由各省、区、市税务机关按照当地习慣加以确定。

1957年3月22日

抄送：財政部。

税务答问

城市房地产税

关于国营、合作社营、公私合营企业等交納房产税的計税价格問題

問：財政部（57）財稅吳字第21号通知（見本刊本年第6期第4頁）規定，各企业交納1957年到1959年各年度的房产税不再减除房屋折旧。1956年的房屋折旧是否还給减除？

答：根据上述財政部新規定，企业交納1957到1959年各年度的房产税是固定在1956年的計税价格上的，而1956年的計税价格，財政部曾以（56）財稅吳字第7号通知（見本刊1956年第7期第4頁）規定：1956年的房产計税价格是以当年1月1日帳簿記載的折余价值为准，也就是1956年当年的房屋折旧不予减除。

問：某企业在1956年7月接收另一企业一部分房屋，当时是按照接收时核資入帳价格計税的。这个入帳价格已經减除了1956年1至6月份的房屋折旧，交納1957年房产税是否要把这部分折旧重新加算計税？

答：前題所說按照1956年1月1日帳簿記載折余价值計税，是指1956年1月1日以前原有的房屋。对于在1956年当中購入、撥入的房屋，因为原来不屬于这个企业所有，前后已是兩个不同的納税人，房屋計税价格也不相同。因此，該企业7月份接收的房屋，仍应按照当时的核資入帳价計税，不应加1至6月份的折旧重新計算。

問：某企业1953年7月落成的新建房屋，根据原免税三年的規定，在1956年7月免税期滿，已按照7月初（即免税期滿时）帳簿記載的折余价值計税，現在是否要把1956年1至6月份的折旧重新加算，恢复到1956年1月1日的折余价值計税？

答：根据財政部（57）財稅吳字第21号通知和税务总局（57）政三字第120号通知（見本刊本年第6期第5頁）的規定，凡是1956年已經核定的計税价格，除了个别极不合理的以外，都不再变动。因此，这种在1956年納税时已經准予减除的房屋折旧，現在不再加算。

問：某企业所交納的1956年房产税，因为当时沒有帳簿記載价格，是按照企业与当地税务局协議估价計税的，在1956年内业經上級核准，有了入帳价格，是否可改按帳簿記載价为計税价格？

答：原来估价只要不是极不合理，就应当根据税务总局（57）政三字第120号通知規定的精神，仍按照原計税价格計税。

問：某企业1956年内翻修竣工的房屋，根据原免税二年的規定，在1956年是免税的。現根据新規定在1957年应开始納税，按什么价格計税？

答：按照該房屋翻修竣工以前1956年1月1日帳簿記載的折余价值計税。因为根据財政部（57）財稅吳字第7号通知：关于国营企业房屋經过大修理，在竣工年度内仍按照該年度1月1日会計帳簿所計載的折余价值計征全年房产税的規定，对国合等企业1956年内翻修竣工房屋的恢复价值，既未并入1956年計税价格内征税，則1957年到1959年3年内亦不应加算。

問：根据財政部税务总局和鉄道部財务会計局1956年（56）政三字第2725号、財計（56）字第68号联合通知（見本刊1956年第24期第9頁）的規定，鉄路系統1956年应税房屋的折旧率一律按照2％計算。現在交納1957年至1959年的房产税，是否仍照原規定办理？

答：鉄路系統原有应税房屋的計税办法，应按照上述联合通知規定，以逐年减除2％折旧額以后的1956年1月1日帳面价格，作为1957年至1959年的計税价格。例如1951年清产核資的房屋，应从房屋“重置余值”中按照2％的折旧率逐年减除1952年到1955年的折旧額，余值即是1956年的計税价格，也就是1957到1959年各年度的計税价格。計算方法如下：

重置余值—（重置完全价值×2％折旧率×折旧年数）＝計税价格。

問：某鉄路管理局交納1956年房产税时，將应按“重置完全价值”2％計算的房屋折旧額，誤用“重置余值”的2％計算，并照納1956年税款。在交納1957年房产税时，可否更正？1956年已納的税款应否重算退补？

答：誤用“重置余值”2％計算出来的1956年1月1日計税价格，在交納1957年房产税时，应当更正；对1956年已納的税款，經税务总局和鉄道部財务会計局协商同意，不再重算退补。

問：税务总局（57）政三字第120号通知規定：与房屋不可分割的各种附屬設备，已并入1956年計税价

格以內的，原則上不再变动；未并入的，原則上不再加算。这个規定的精神何在？

答：一般房屋附屬設备的价值占房屋价值的比重很小，但名目繁多，各企业帳簿上記載方法也不一致，1956年执行結果，有关房屋附屬設备的計算极为分歧，現在如果有所更正、重算，手續相当繁复。因此，税务总局作了原則上不再重算的規定，目的是为了簡化手續，便利企业納税。

問：1957年以后落成的新建房屋和撥入、購入房屋的附屬設备如何計算确定？

答：凡是根据財政部制定的“国营工业企业基本业务标准帳戶計划”（財政經济出版社出版，1956年起适用）記帳的工业企业和根据各主管部規定的会計制度記帳的商业企业，1957年以后落成的新建房屋或撥入、購入的房屋，有关房屋附屬設备的計算，都以帳簿記載为准；沒有按照上述标准帳戶計划或会計制度記帳的企业，可以在第一次納税时，与当地税务局协議核定。上述标准帳戶計划或会計制度沒有規定列举的其他房屋附屬設备，統以企业帳簿是否記入“房屋”項目为准：記入的，在計税时不予剔除；未記入的，不予計税。

工　商　业　税

关于工厂轉发本厂工人到其他厂做临时工的工資应否納税問題

問：工厂轉发本厂工人到其他厂做临时工所得的工資，应否交納营业税？

答：这項工資，如不列为原工厂的营业收益，仅由工厂如数代为轉发，并无差額收益的，免征营业税。

关于制造电石适用税率問題

問：化学工业制造电石应按什么税率交納营业税？

答：电石系一般化学制品，对大型工业应按营业税分业税率表（5）目化学工业修訂税率2.5%加(61)目化学制品业修訂税率3.5%計征营业税。

印　花　税

公私合营企业增加資金后，資金帳如何貼花問題

問：公私合营企业的資金帳已按千分之三計貼印花，以后如果增加資金，是在增加資金的当时貼花？还是等到年度終了后再行貼花？

答：实行定息的公私合营企业資金帳在貼花以后，如再增加資金时，可以在年度終了决算后，就实际增加部分，在資金帳上补貼印花。

公私合营企业所設“調整資金帳戶”应否貼花問題

問：公私合营企业清产核資以后，再增加資金时，有的不在原資金帳上記載，而是記載在專設的“股份基金調整帳戶”內，这个“股份基金調整帳戶”記載的金額，应否貼花？

答：公私合营企业核定資金以后，增加的資金記載在“股份基金調整帳戶”，这一帳戶实际上是資金帳的补助帳戶，应該按照“股份基金調整帳戶”上所記載的金額按千分之三貼花。

国营商业管理机構所用凭証貼花問題

問：国营商业的企业管理机構，例如：中国百貨公司总公司或是省、市公司，在实行簡化国营商业印花税交納办法以后，它們所用帳簿和对外签訂的合同，是否貼花？

答：国营商业各專业公司的总公司，省、区、市公司，本身不經营供应业务的，仅是企业的管理机構，在实行“簡化国营商业印花税交納办法”以后，它們所用帳簿和合同，都不再貼花。如果它們兼营供应业务，就应該按照“簡化国营商业印花税交納办法”的規定，交納印花税。

城市服务部領导的專业公司交納印花税問題

問：城市服务部領导的專业公司（例如專卖、食品、蔬菜等公司）是否实行“簡化国营商业印花税交納办法”？

答：原屬商业部領导的專卖公司、食品公司、糖业糕点公司和蔬菜公司，早在1956年經財政部、商业部研究确定一律实行簡化国营商业印花税交納办法。从1957年起这四个公司划归城市服务部領导，虽然改变了領导关系，主管业务并未变更，仍然应該按照“簡化国营商业印花税交納办法”交納印花税。至于城市服务部領导的其它專业公司（例如飲食业公司、福利公司等）在沒有实行簡化办法以前，仍应按照“修訂印花税税率税額表”規定办理。

研究与討論

試論我国过渡时期的税收任务和政策

王誠堯

税收工作是国家政权行使职能的重要工具之一。在我国过渡时期，税收工作，必然是用来为建設社会主义服务；用来为解决各阶段的主要矛盾服务。由于我国过渡时期各个阶段的情况和存在的矛盾不同，我們的税收任务和政策，在各个阶段也就应当有所不同。正如財政部税务总局局長李予昂同志所說的："我們国家的税收政策，在不同的历史阶段，是相应地按照国家在过渡时期的总任务的要求而有发展的。"

依据存在的主要矛盾的不同，在我国过渡时期大致可以分为兩个阶段。第一是社会主义制度基本建立以前的阶段，第二是社会主义制度基本建立以后的阶段。在第一个阶段里，国內的主要矛盾是无产阶級与資产阶級的矛盾，是社会主义經济与資本主义經济的矛盾。党和政府为了要解决这一矛盾，就确定了发展社会主义經济和对非社会主义經济进行改造的方針。适应这个方針的要求而确定的税收主要任务，就是周恩来总理在1953年8月的全国財經会議上所指出的："国家税收的任务是一方面要能更多地积累資金，有利于国家的重点建設，另一方面要調节各阶級收入，有利于巩固工农联盟，并使税制成为保护和发展社会主义、半社会主义經济，有步驟、有条件、有区别地利用、限制、改造資本主义工商业的工具。"税收政策是为了保証实現税收任务的，所以周恩来总理同时指出要执行对公私經济"区别对待，繁簡不同"的税收政策。通过課税中的"区别对待"，和稽征管理中的"繁簡不同"，来促进社会主义經济的发展和对非社会主义經济进行社会主义改造，这是我們所已經熟知的，也是不必多加說明的。

不过在这里有必要明确的是，上述税收任务和政策，虽然是在1953年8月才提出来的，但对于整个經济恢复时期也是适用的。在这个時期的税收工作中，針对不同性質的經济曾經作出了不少区别对待的規定，总的精神也是遵循上述方針的。

現在再談到过渡時期的第二个阶段——社会主义制度已經基本建立以后的阶段的税收任务和政策。在这个阶段里，国內的主要矛盾"已經是人民对于建立先进的工业国的要求同落后的农业国的現实之間的矛盾，已經是人民对于經济文化迅速发展的需要，同当前經济文化不能滿足人民需要的狀况之間的矛盾。"針对这一主要矛盾，我們国家在今后一个較長時期的重要任务就是完全实現社会主义工业化，建立一套完整的、系統的工业体系，在工农业生产同时迅速提高的基础上，使工业产值大大超过农业产值，以便最大限度地滿足人民对于物質文化的需要。在这种情况下，我們国家税收的主要任务和政策是什么呢？这就是我們現在所要着重研究的。

税收工作的任务和政策既然是整个財政經济工作的任务和政策的一个組成部分，既然要为解决当前存在的主要矛盾服务，显然，我們的税收任务和政策，就应当符合这种要求。基于此項要求，并根据税收工作本身的特性，和党的"八大"会議有关这个問題指示的原則，我認为第一个阶段的税收任务和政策，到了第二个阶段，有的仍然是应該保留的，有的是已經消失了，有的則应当有新的內容。具体地說，国家税收作为保証財政收入的任务还是完整地保留下来。国家的社会主义工业化既然必須有巨額的、日益增大的資金，那么，国家税收工作就应当为社会主义工业化担負积累更多資金的重要任务。这就是要把国营企业的大部分貨币积累及时地、均衡地納入国家預算；并在照顧人民負担，有利于改善人民生活的情况下，通过税收形式，适当地把集体經济和居民的一部分收入納入国家預算，正确地分配积累与消費的比例，借以改革技术，提高生产，巩固国防力量和改善人民的物質文化生活。

过渡时期的第二个阶段的税收的另一重要任务是促使企业加强經济核算，刺激提高生产，降低成本，扩大积累。由于我們国家的性質和过渡时期总任务的要求，在我国过渡时期的第一个阶段里，税收已經負有这一任务。但是，到了过渡时期的第二个阶段，这一任务就应当摆到一个更重要的位置，并且貫彻执行这一任务所采取的政策，因經济結構的变更，也应当有所不同了。我認为現阶段在这方面需要采取的政策有如下列几項：

第一，就是在課税中要奬励先进，鞭策落后，并适当照顧一般情况，使先进生产單位得到鼓励，更加先进，促使落后生产單位改进生产技术和經营管理方法，提高劳动生产率，以赶上先进。当然，鼓励先

进，鞭策落后应当是建立在大致相同的生产条件基础上，否則就难于起到它的作用，就会使一些較小的生产單位或生产条件很差的生产單位受到严重打击，影响經济的发展。所以，又須照顧一般情况，使这些單位能够为社会生产更多的产品。

第二，就是应当通过税收的調节，使企业利潤合乎經济核算制的要求，并避免发生企业間利潤分配过分悬殊的現象，借以刺激企业挖掘潜力，扩大积累。因为現阶段已无必要留給国营企业过多的利潤，以增大运用資金的灵活性，来帮助它与資本主义經济作斗爭；相反的，企业利潤过大(包括重工业)还会造成积压和浪費資金的現象，不利于增产节約和爭取扩大企业积累。把过大的利潤留在企业部門，也响影了財政及时和均衡地集中資金。而企业产品因生产条件不同，訂价不同，往往貨币积累相差悬殊，如果不用税收来加以調节，对于在同一基础上开展竞賽，刺激生产，也有不良影响。我們在將来实行税制改革，設計税率时，就应当是符合这个原則的。

第三，就是要彻底地簡化税收制度，并使它与企业財务的关系更直接、更明显，借以便利加强財政监督。本来，我国現行的税制，与解放前旧中国的税制比較，是大大地簡化了，但由于税制建立当时資本主义經济的比重还很大，税收制度不能不是比較复杂的，在税务稽征管理方面，并且采取了公私經济繁簡不同的政策原則。显然，这种較为复杂的税收制度，在現阶段是必須进一步加以簡化的。因为这样可以节省許多不必要的人力、物力；可以便利国家对整个計划的制訂和对价格、成本、利潤的設計；可以有利于企业的財务核算；可以使企业財务与国家預算发生最密切的联系，便于更快地发現企业中存在的問題，从而能够有利于加强財政监督。这些都是对于增产节約有利的。

第四，就是要有利于国民收入在各部門間、企业間作适当的分配，借以照顧不同生产部門，配合实現有計划、按比例发展生产的方針，使各項生产，都能协調地、全面地发展。例如1957年1月財政部“关于农村税收的暫行規定”，对于农副业产品虽然給予了适当的优待，但同时也注意了与專业手工业产品的納税取得平衡，这就既能保証农副业生产的发展，也能保护專业手工业的生产和經营，体現了全面地发展生产的政策精神。当然，为了奖励某項特别需要的产品的生产，在税收上可以專对某項产品給以更多的納税优待。社会主义改造阶段所执行过的“生产資料輕于消費資料”、“日用品輕于奢侈品”的政策，虽然不再普遍适用，但專就鼓励或限制某些产品的生产来說，通过税收的这种調节，还有它非常重要的意义。

在过渡时期的第二个阶段，我們税收工作还有一項重要任务，这就是通过調节收入，应当有利于巩固和督促集体經济健全发展，繼續完成社会主义改造和加强工农联盟。在現阶段，社会主义經济固然已居于絕对优势地位，但是，不論在工业、农业、商业領域里，都还有相当数量的个体經济存在。另外，还有很少数尚待改造的資本主义經济。由于社会的需要，某些經营农村副业的农民和城市中一些失业和无业的居民，会变成个体手工业者，在个体經济的基础上，也有可能滋長少許資本主义經济。所以，我国第二个五年計划的基本任务中仍然列出一項：“繼續完成社会主义改造，巩固和扩大集体所有制和全民所有制。”显然，作为財政經济工作有机組成一环的国家税收工作，是应当担負这項重要任务的，而在执行区别对待的政策上，与过渡时期的第一个阶段比較，在一定程度上有某些相同的地方，当然，还应当有許多不同的地方。在这里应当实行的政策，第一，是一定程度上的区别对待，使能有利于个体經济和殘存的資本主义經济的社会主义改造和統一安排。对于个体經济、殘存的資本主义經济与集体經济的課税，根据具体情况要有所不同。另外，在兼顧刺激日用品生产扩大的前提下，要与个体經济和殘存的資本主义經济的投机行为作必要斗爭，并采取必要措施防止和制裁它們的偷税漏税行为，在它們接受社会主义改造的时候，要有所优待。第二，是要有利于国家利益、集体利益与公民个人利益的正确結合，借以巩固集体經济。这就是对于合作社的課税“应当保持在一个适当的比例上”配合其他政策一起，服从积累与消費比例总的政策要求，使合作社在初办的几年，在正常的情况下，社員們能够增加收入，以鼓励社員們的生产积极性，进一步巩固集体經济和加强工农联盟；这就是要通过税收的調节，督促社員多致力于社內劳动，借以巩固社会主义劳动紀律，使社員多关心社內的生产。应当督促集体經济从改善經营管理中提高收入，对于盲目提高价格、产制劣貨，牟取不当利潤的，要通过調节利潤的办法，配合整个財經工作予以一定的限制。

社会主义国家的財政是一項綜合性的政治工作，而国家税收是其中一个重要的有机組成部分，当然，它的关系面是非常广泛的，也是应当用以配合党和政府其他种种政策的实施的。所以，除前面所說的以外，我們国家的税收还在某种程度上，要配合物价政策、民族政策、文化政策和自由市場管理政策，并应当在

这种配合中，发揮税收工作应有的作用。例如，去年有关文化娱乐税的若干基本措施，就充分体現了奬励与照顧文化娱乐事业发展的精神。当然，在談到所有以上这些問題的时候，并不是說，税收是万能的，它的作用可以概括一切，而是指在一定程度上，能够发揮一些配合作用。

概括地說，我国过渡时期，在社会主义制度基本建立以后的阶段的税收任务，主要是一方面要有計划地为社会主义工业化积累巨額資金；另一方面要帮助社会主义企业加强經济核算，刺激提高生产，降低成本，扩大积累；其次，也要使税制有利于巩固和督促集体經济的健全发展，有利于繼續完成社会主义改造和加强工农联盟。为了实現前述任务，我們的税收政策主要是奬励先进，鞭策落后，并适当地照顧一般情况；是使企业的利潤率合乎經济核算的要求；是要彻底地簡化税收制度和加强財政监督；是要配合有計划、按比例发展生产的方針，照顧不同的生产部門，和鼓励生产某些特别需要的产品；是要对社会主义經济与非社会主义經济实行一定程度的区别对待，帮助合作社組織的巩固和发展；是要使国家利益、集体利益、公民个人利益正确地結合起来，巩固社会主义劳动紀律。

国家税收的任务和政策，是建立税收制度、制訂税收法令、确定税政措施的重要依据，关系重大，需要我們大家来共同研究。以上所說的，只是个人的一些初步看法，当然很不够全面，甚至还有很多錯誤，希望同志們批評指正。

对国营企业为什么要課税

金　戈

我国自建国以来，工商税收在积累国家建設資金和調节各阶級收入方面都发揮了显著的作用，这是大家所公認的。但是，从1956年社会主义改造事业取得了偉大胜利以后，社会經济結構发生了根本性的变化。为了适应新的經济形势，我国的税制改革工作正在积极准备，在研究税制改革的过程中，有些同志对今后税收的作用发生疑問。他們認为国营企业所創造的积累本来就是国家的；而已經定息的公私合营企业所創造的积累，除向資本家支付定息以外，其余也都是国家的。因此，完全可以用利潤上繳来代替税收，是否还必須利用税收这一工具把它們的积累納入国家預算，值得进一步研究。甚至有的同志还認为对合作社企业也不必課税。这些問題如果不加以明确，对当前的征收工作和正在积极准备的税制改革工作都是有害的，因而必須进行研究，开展討論。現在先把个人粗淺的体会提出来作为引玉之一磚。

我認为，由于合作社企业是屬于社員集体所有，国家动員合作社企业的一部分积累必須采用税收这一工具，这个道理是很明显的。同时只要講清楚对国营企业为什么还要課税，那么对公私合营企业为什么要課税的問題也就可以迎刃而解。所以可以首先研究为什么对国营企业要課税的問題。那么，究竟对国营企业为什么要課税呢？一般說来有下列一些主要理由。

首先，从保証国家預算收入的作用来看：

一、税收是对国民收入进行分配的工具之一。課自国营企业的税收，是利用税收工具对国营企业的积累加以分配。而国营企业的积累是在生产中創造的，是在商品流轉中实現的。我国現行的商品流通税、貨物税、营业税、印花税以及苏联的周轉税都是随着商品的流轉而課征的。因此就能够与企业积累的創造和实現密切結合起来，就有利于国家对企业进行財政监督，就有利于保証国家預算的完滿实現。所以国家应該利用税收这一工具把国营企业所創造的积累的大部分納入国家預算。由此可見，对国营企业不但不能廢除税收，而且我国国营企业目前所存在着的税小利大的現象应該加以改变，这也就是我国目前正在积极准备的税制改革的任务之一。

二、对国营企业課征的主要税收既然是随着商品的流轉而課征的，只要企业完成了产品的生产銷售計划，国家税收就有了保証，并不受企业是否完成降低成本指标的影响。因此就能够使国家預算的編制建立在充分可靠的基础上。如果單純采取利潤上交形式，就要把国家預算收入的多少，取决于企业經营的結果。如企业不能降低成本，提高劳动生产率，完成利潤計划指标，国家預算收入就要遭到严重的影响，也就使預算丧失了充分可靠的基础。

三、我們国家正在进行偉大的社会主义建設，它的規模和速度不仅要求国家預算能够充分可靠地筹集大量的資金，同时也要求国家預算有均衡的及时的收入，才能滿足社会主义建設支出的需要。我国目前对国营企业課征的主要税收，既然基本上是依据企业产品的生产与流轉的实現而課征的，因而也就能够保証企业所創造的一部分积累均衡地及时地納入国家預算。有人認为如果將利潤上交的期限縮短，就可以將企业的积累及时地均衡地納入国家預算，就可以代替税收。这种看法是不对的，因为不但就理論上講，利潤总是根据企业經营的結果而上交的，不可能和税收一样及时地交入国家預算；并且根据客观条件来看，目前我国虽然有少数規模大、利潤高、制度健全的企业，能够將利潤及时上交給国家，但是絕大多数企业并不具备这种条件，因而也就不能保証国家預算有及时的均衡的收入。可以設想，一方面要求国家預算及时的大量的撥款来进行經济建設，而另一方面又不能保証国家預算有均衡的及时的收入，其結果必然影响建設事业的順利进行。可見認为可以廢除税收，單純采取利潤上交形式的論調，在理論上是沒有根据的，在实际工作中是行不通的。

四、对国营企业通过商品流轉課征的税收，是包含在商品价格以內的，也就是价格的一个組成因素。如果对国营企业廢除了税收，企业在設計商品价格时就可以不考虑税收的因素。这样很可能国家不課税而企业的利潤并沒有增加，同时也可能价格構成中虽然已經包含税收这一因素，但企业由于利潤过高而造成資金的积压与浪費，这兩种情况都可能造成国家財政收入的减少，而不利于社会主义建設。

其次，从企业的經济核算来看：

一、对企业本身来說，增加生产、降低成本、挖掘潜力、节約开支是創造更多积累的主要手段。因此就必須不断改善經营管理，加强經济核算制。如果把企业积累的大部分通过税收形式来交納，而留給企业較小一部分的利潤，那么它在完成生产任务的同时，就必須精打細算，厉行节約，加强經济核算，才能完成財务計划所定的利潤上交指标。因此說税收能够促进与巩固企业經济核算制。相反的，如果把企业积累中原来規定征税的部分并到利潤里去，那么某些企业的利潤就会增加很多，造成企业利潤过大，不但会引起工人的誤解，也会使企业对进一步改进經营管理松懈下来。甚至有些企业虽然經营不善，但由于利潤过大，就可以把原来納税的这一部分来弥补，从表面上看来企业仍有相当的利潤，而掩盖了征税后实际上是亏損的眞相。所以單純采取利潤上交形式是不利于企业經济核算的。

二、各个企业生产設备、原料供应等客观条件縱然大致相同，但由于企业本身的努力程度不同，企业利潤的大小也是不均衡的。工作好的企业生产成本低利潤就較高；反之落后的企业就会成本高而利潤較低。只有通过課税把大部分积累納入国家預算，才能促使企业在現有的条件下进一步厉行增产节約，为国家創造更多的財富，使原来先进的企业更加先进，超額完成国家的計划，以扩大資金的积累，原来落后的企业，爭取赶上先进，努力完成国家計划。所以对企业課税可以起到奬励先进与鞭策落后的作用，單純采取利潤上交的交納形式对企业来說是不可能起到上述作用的。

三、再进一步說，某些国营企业的利潤較高，并不完全是本企业工人所創造的。有些企业由于国家投資多、設备好、交通条件好，国家供給以廉价和足够的原料而利潤較高；有些企业是因为国家的价格政策关系，把某种商品价格訂得高；还有时为了符合国家需要，把甲企业所創造的一部分积累通过乙企业加工后的产品来实現，因而造成乙企业具有較高的利潤。如果这些积累不用税收形式納入国家預算，便会造成企业利潤的虛假現象，使人不可理解，对企业的經营管理也会有不良的影响。

由此可見，把国营企业所創造的积累的大部分用税收形式納入国家預算完全是必要的。目前一部分企业税小利大的情况应該考虑改变。那些主張廢除税收單純采取利潤上交的論点是行不通的。当然如果对国营企业單純采取税收廢除利潤上交也是不对的。我們必須反对把税收看作万能，同时更要反对說税收已沒有什么作用，因而可以廢除的論調，因为这兩种看法都是有害的。苏联在1930年税制改革时期，对采取兩种或單一交納形式的問題，亦曾引起很大的爭論，但最后还是确定采取税收和利潤提成兩种交納形式。他們实施到現在已有20余年，事实証明这种制度是正确与合理的。目前我国国营企业所交納的税收在工商税收中的比重已經很大，而国营企业还存在着漏税現象，同时我国正在积极准备进行税制改革，更需要税务部門的干部和企业部門的干部統一思想統一認識，才能保証税制改革的順利实現，明确对国营企业为什么要課税，对当前征收工作与税制改革工作都是有現实意义的。

关于商貨兩税計税价格采价原則的一点意見

云　萍

关于商貨兩税計税价格采价原則，秦眞同志在"关于我国当前工商企业納税制度的改革問題"（見本刊1957年第1期）中提出了这样意見。他說："从商貨税来看，原来很多規定在当时有一定的合理性。如按国营商业公司牌价計税，是为了巩固国营公司牌价在市場上的領导地位，防止某些私营厂商在計税价格上取巧逃税。"我認为，这种論点是不符合实际情况的，因而也是不正确的。

首先，我們研究一下当初为什么規定按国营商业公司批发牌价計税。大家知道，商貨兩税按国营商业公司批发牌价計税这一原則，是在1953年初修正税制的时候規定的。当时所以要这样規定，是从兩方面来考虑。一方面，对国营工业产品来說，是考虑到按照商品流通税試行办法可以轉移到商业环节去納税，如果仍按厂价計税，反而有困难，而按国营商业公司批发牌价計税，計税价格便可以适应納税环节，便利国营企业經济核算，也便利税务机关的計税工作。另一方面，对私营工业来說，則是考虑到这样可以防止它在計税价格上鑽空取巧，偷漏税收。同时，可以避免过去实行"評价"时期在个别地区曾經发生过的"硬評硬加"的缺点。

搞清了当初为什么規定按国营商业公司批发牌价計税，我們就可以进一步分析，按国营商业公司批发牌价計税，是不是眞能巩固国营商业公司牌价在市場上的領导地位呢。在多种經济并存时期，国营商业公司牌价在市場上的領导地位巩固不巩固，主要决定于国营商业本身是不是掌握了足够的貨源，决定于是不是执行了国家規定的正确的价格政策。国营商业如果沒有充分的物資，沒有正确执行国家的价格政策，要想巩固它的牌价在市場上的領导地位，是不可能設想的。在1953—1954年期間，某些供不应求的商品曾經出現过"厂牌价脫节"和"牌市价脫节"現象（即厂价高于牌价，市价高于牌价），如果我們固执着按国营商业公司批发牌价这个較低的价格去計税，就会人为地扩大了私商利潤，实質上造成对国营商业的經营不利。因此曾規定：厂价牌价或者牌价市价脫节时，对私从高計征。当时这样执行了，国营商业公司批发牌价在市場上的領导地位并未因此而削弱。

此外，我們还規定某些产品可以按調撥价格或按厂价加进批差率的組成价格計税，这些虽同样沒有按国营商业公司批发牌价計税，但国营商业公司牌价在市場上的領导地位，也并未因此而削弱。

由此可見，按国营商业公司批发牌价計税，同巩固国营商业公司牌价在市場上的領导地位，完全是兩件事情。硬說它們之間有着什么因果关系，是不符合实际情况的。

再进一步說，按国营商业公司批发牌价計税这一原則，事实上是沒有能够順利地貫彻执行的，这首先是国营工业产品轉移納税环节的規定未能实現（只个别品目轉移了納税环节），这样，工厂納税而按国营商业公司批发牌价計税，由于計税价格不适应納税环节，就不能便利国营企业經济核算，对私营工业产品来說，除了国营商业經营部分基本上已执行了按国营商业公司批发牌价計税外，对国营公司不經营而沒有牌价的，有的就只好以厂价加进批差率組成計税价格，有的則只好徑按厂价計税。这一切事实告訴我們，"計税价格必須适应納税环节"应当是几年来在实踐中取得的一条宝貴經驗。对工业产品恢复在工业环节按出厂价格納税，这是改革税制的一个重要内容，因此，現在再来不适当的强調"按国营商业公司批发牌价計税是为了巩固国营商业公司牌价在市場上的領导地位"，对工作是沒有好处的。

更　正

本刊本年第7期第12頁左欄第2行"公認"的認字，因印刷关系，在部分成品中印为㤘字。同頁右欄倒数第15行"坚特"二字应为"坚持"。又同期第17頁特欄标題"……井崗山区……"，应为"……井岡山区……"。

編輯部

讀者中來

华容县税务部門执行税法有偏差

編輯同志：

我現在向你們反映一个情况，就是湖南省华容县税务部門在执行税收政策上存在着不少問題。中央及省早有明文規定“个人劳务报酬不应征税”。但該县有的地区不根据上級規定，擅自对农村个体手工业劳动者或农业社社員出卖劳力所得工資收益也征了税。如三郎堰乡和棋农业社1956年2至7月份木工做上門工工資收入116.24元，磚桥乡大旺农业社社員1956年1至2月彈花工資 11.66 元及該乡方台联社社員挑貨力資收入等，均一律征税。再农村开展多种經营以后，个别地区对农业社社員砍茅柴出卖也征税(不应征)。如塔市税所磚桥税組对当地农业社社員及个体农民砍茅柴出卖征收貼商税，并为了控制該項税收，从6月份起还采取要当地新星磚瓦窑厂对收購农民的茅柴代扣税款的办法，因此造成不良反映。另外，甚至有的税干为了多征税，借故生枝，非法进行乱征。如北景港税干郭友学得知終蘭乡金某（富农）卖了一些竹子和一头猪，便要向金某征税，最初核定税款300元，后减为200元，結果逼得金某完税54元才了案。塔市税干李函書去年7月非法追补磚桥乡貧农朱同建在1954年因水灾关系买进及掉換的耕牛的行商税29.85元，交易税36.84元，逼得朱同建將分得的口粮卖了250斤，又卖掉新媳妇的兩件衣服才凑合完了要征的行商税29.85元。

以上仅是华容县税务部門在执行税收政策上有偏差的几个主要問題，其他違反税收政策和税干强迫命令違法乱紀的情况和問題还不少。

为什么华容县税务部門在执行税收政策上会产生这种情况呢？主要的原因是由于該县局領导上存在重任务輕政策的思想。如县局制定的先进工作者評比条件中，規定执行政策、完成任务的底分为30分，其中完成任务为22分，而执行政策只有8分。这样，有些税工干部为了爭取做先进工作者，就單純追求完成任务，而忽視了执行政策。又如局領导为了抓任务，正式通知各税务所將任务分配到每个税干（規定任务只能分配到所，不能分配到人），而对干部是否正确貫彻税收政策，則很少过問。某些税收工作人員对当前新的形势認識不足，因此在具体問題上仍然以对待投机商人的态度和做法来对待已經合作化的农民，也有的税干因政策观念不强，明知故犯，有意違反政策。

总起来說，华容县税务部門在执行税收政策上存在的偏差是严重的，应該迅速糾正。

此致

敬礼

黃　勉

短訊

必須吸取教訓

本刊本期刊出黃勉同志的来信，揭发了湖南省华容县税务机关中某些干部执行税法有偏差以至違法乱紀行为。其中由于税干違法征税，竟至迫使一个农民不得不出卖自己的口粮和衣服来交納税款，这种情况是相当严重的，虽然已經湖南省监察厅和湖南省税务局檢查糾正，但是仍然应該引起我們十分注意，从这些事例中吸取教訓，以防止今后在其他地区发生类似事件。

几年以来，我們全国的税工干部絕大多数都是在勤勤恳恳地工作，能够执行国家税收政策，完成国家税收任务，因而得到广大人民群众的支持。但是也应該指出，类似华容县某些税工干部的事例，由全国范圍看，并不是絕无仅有的。因此，我們認为有必要就华容县的这些事例吸取教訓，以提高我們的政策思想，加强我們的法制观念。

我們每个税工干部必須明确，由于我們的政府是人民的政府，我們的税收是人民的税收，政府所制訂的政策法令，包括税收政策税收法令在內，都是人民群众的意志的集中表現。我們税工干部既然是人民群众的勤务員，就只有貫彻税收政策、执行税收法令、完成税收計划的責任。而决不容許我們違反人民的意志，不根据政策法令来办事，甚至采取違法乱紀、强迫命令的手段。同时，税务領导机关应該对税务干部加强政策思想和法制观念的教育，深入檢查糾正执行政策方面的缺点和錯誤，并采取有效措施防止違法乱紀、强迫命令現象的发生。

專管員朱光鑫

周常倫

朱光鑫同志是武汉市稅务局武昌分局牛奶业的專管員。1956年中他曾三次被評为月度先进工作者，这次又以一等先进工作者的身分出席了武汉市稅务局1956年度先进工作者奬励大会，并当选为出席湖北省財政系統先进工作者代表大会的代表。

該分局轄区牛奶业在合营并場前共有23戶。在納稅上几年来总是拖拖欠欠的。連該行业工商組長周树堂都这样說过："你要是能把这个行业管好，就眞算你有板眼。"朱光鑫同志負責稽管牛奶业后，首先深入各戶，对該业形成稅款滯納的主要原因进行了摸底。他了解到原来有四个經常拖欠戶，一貫从中起阻碍作用。这四戶都住在同院或鄰居經常在一起互相通气，彼此观望。以往稅工干部去催稅时，找这个人談，其余那三个就溜走了。你前門进，他就后門出。有时催得紧了，他們便帶着錢到稅局要求改变交款日期，但一出稅局大門，却不上銀行繳款，錢又花了。稅工干部也曾向管理处反映过这个情况，經管理处陈主任严厉批評后，他們不但不繳，反而說："誰不繳稅，誰就光荣。"朱光鑫同志掌握了这些情况之后，知道解决这四戶的問題是消灭滯納的关鍵。經他分析，这四戶經理有三人年紀很輕，思想容易轉变，他就用武昌区一些工商界青年积极分子的事例向其中一人进行介紹，启发、帮助他树立要求进步的思想；并联系其家屬对他劝說；另外运用社会力量，請乳肉管理所居民委員会等多方面协助，启发动員，这样各方面配合的結果，終于把他爭取过来了。接着又用同样方法使另外兩戶也轉变了。当三戶都轉变态度后，反轉来又用他們去动員說服另外一戶，这样就基本上消除了月稅月清的阻力。

有时有些戶由于經营管理上发生[illegible]題，在納稅上也确实有些困难。如刘森記去年6[illegible]份因人手不够，銷路不好，每天要有一大桶牛奶白白潑掉，这种情况一直持續了半个多月，造成沒有錢交稅。朱光鑫同志发現这一情况后，及时与国营畜牧場联系，由其他奶坊將訂戶調剂一部分給刘森記，这样就解决了該戶銷路問題，也保証了稅款入庫。自5月份起做到了全行业月稅月清。在此基础上，他又联系負責改造的国营畜牧場高場長，在他的支持督促下，各戶建立了儲稅制度，因而6月份稅款就达到了按期清交入庫。

以往，牛奶业的偷漏也是严重的，資方也曾說过："牛奶业的偷漏是有，就是查不到。"問題就在于这些戶偷漏方法都比較隐蔽。但在困难面前，朱光鑫同志并沒有退縮。他根据江汉分局的查帳經驗，結合牛奶业的特点，从历年偷漏稅的事实中找出規律，拟出檢查提綱，并利用同业力量和依靠职工同志搜集漏稅的情况，下戶檢查，跟踪追迹，因而查获了彼此买卖牛不开发票、有的送奶戶不入帳、販卖耕牛、私宰小牛等違法漏稅行为。除补稅外，并將情况向有关部門反映，加以糾正。在向企业进行法令宣傳教育的基础上，建立了簡便可行的制度。在未合营前对堵塞漏稅起了一定的作用。

1956年10月1日，牛奶业合并組成公私合营武昌第二畜牧場，經营也走上了正軌。但由于季节关系，牛奶产量降低，生产不能滿足人民生活需要，企业完成計划困难，营业額去年10月份比9月份下降1,800元，稅收也随之下降。11月份，朱光鑫同志在湯所長的具体协助下，到企业摸清了牛奶产量降低、飼料成本高、运輸費用大、奶和奶瓶的損耗率过高等，都是直接或間接地影响企业完成任务的因素。后来，他了解到武昌祥太酒厂有一种液体糟营养丰富，含热量很大，用作飼料可能增加牛奶产量，即向企业建議用液体糟代替糠糟和麸皮作为飼料以保証冬季产量。可是公方場長說："你們只能搞財务，不能搞业务，还是帮我們整理整理財务吧！"在这种情况下，朱光鑫同志就和該場有20余年飼养經驗的張場長耐心研究，取得了他的支持，由他动員职工进行試驗，全面采用。一举解决了五个問題：

一、保証了产奶量。一头牛平时每天可产奶5—6斤，可是冬季只能产3斤左右，产量要下降40%；經改用液体糟作飼料后，冬季平均每天可产4—5斤。該場現有牛头数冬季每月約可产奶21,000斤，使用液体糟以后，12月份实际产奶量为26,229斤，元月份为27,985斤。

二、降低飼料成本。第二畜牧場过去采用糠糟、麸皮、豆渣作飼料，11月份成本为4,823元，而12月份用液体糟，成本只花了3,948元，降低成本854元。

三、保証了飼料供应。企业过去使用糠糟，必須搭配麸皮，而麸皮因用途多，在市場上有时不易买到，使用液体糟后，解决了購买麸皮的困难。

四、帮助祥太酒厂增加了收入。过去祥太酒厂的液体糟是沒有什么用的，有时候就讓它流入江中；而在畜牧場使用以后，就使祥太酒厂增加了銷售下脚的收入，扩大了国家的积累。

五、增加了国家稅收收入。該企业过去灌奶只是凭灌奶工人当时估計，因此重量不准确，損耗很大，經他与湯所長共同研究，將各类瓶子經实际测量后，訂出标准，就做到了重量正确，原有損耗率也由4%左右降低到1%左右。因而也可增加对市場的供应面。为了滿足人民生活需要，他还建議企业利用旧有的关系，下乡購入奶牛14头，增加稅收700元左右。

由于他为企业提供了一系列的有效建議，該場張場長表示，今后要在稅工同志的协助下，搞好企业的增产节約工作。

“国合企业漏税的症結何在？”一文讀后感

王承标　張家祺

当我們看到“人民税务”1957年第5期刊登的李百林同志的“国合企业漏税的症結何在？”一文后，感覚这个問題的确是我們当前工作中所急需解决的。我倆是專管員，願意就这个机会提出我們的看法，希望大家批評指正，帮助我們提高認識，以便更好的做好工作。

我們同意李百林同志說的造成漏税在好多問題上我們还应当負主要責任。而且錯交漏納，不一定是企业存有某些資本主义思想造成的。但是我們認为这是与企业是否重視税收工作是有关的，尤其企业的領导对納税工作是否重視，是企业納税工作好坏的关鍵。

我們在具体工作中，深刻的体会到，从税工人員的角度檢查原因，主要是我們的工作方法上有毛病。我倆在做国合企业征管工作的初期，思想上不够明确，沒有根据国合企业的具体条件改进我們的工作方法。当我們发現企业錯漏現象严重的时候，就簡單地采取了單純檢查的控管方法，沒有考虑这种方法是过去对私营企业所采取的一种必要方法，对国合企业財务管理硬搬这种方法是不适宜的。所以工作陷入忙乱，顧着檢查重点戶便顧不到一般戶的管理，忙着專戶的檢查便放弃了日常的稽管工作。結果不仅問題沒有解决、任务沒有完成，反而在某种程度上增加了税企双方的矛盾。后来，納税鑒定工作的进行，对我們改进工作帮助很大。在納税鑒定过程中，我們深入企业，作了比較全面的了解，概括的掌握了各个企业的情况，这时我們深深地感到我們过去的工作方法是有缺点的。通过納税鑒定，帮助企业建立和健全了內部联系制度，使企业办税人員能及时正确地掌握企业所有納税事項，了解企业产生錯交漏納税款原因。同时，通过納税鑒定，細致地解釋了有关税法規定，具体帮助企业办税人員掌握税法精神，懂得区分税率和征免規定等，基本上消灭了錯漏現象。通过納税鑒定工作的进行，也使我們懂得了做好税收工作应該从了解企业着手，針对存在的問題与企业共同想办法，共同解决。在此基础上建立必要的定期联系和定期檢查的制度，把税、企之間的关系建立在互相帮助、互相監督的基础上。

但，我們認为产生漏税和消灭漏税根本問題还在于企业的領导是否重視税收，和企业办税人員的工作責任心如何？为什么这样說呢？这是我們在工作实踐中得到的体驗。因为有的企业我們是作了同样的努力，但其效果不同，有的企业通过納税鑒定漏税現象基本消灭，有的企业仍然錯漏百出。在这种情况下，我們不得不采取积极輔导申报的办法，結果形成企业完全依賴輔导，甚至部分企业办税人員專等税局輔导。这还不算，还有个别企业竟想出多种借口阻止我們对企业的深入了解，給工作增加了困难。这就很难使税企双方开誠布公的，为了共同完成税收任务而商量解决問題。所以我們說税工人員的努力只能解决一部分問題，不能从根本上解决問題。

那么，怎样才能从根本上解决漏税問題呢？我們認为关鍵在于企业領导是否对納税工作重視，只有企业領导对納税工作重視，企业办税人員才能加强責任心。因为企业办税人員的認眞負責、鑽研学习有关税法規定，只是做好納税工作不可缺少的一个积极因素，而企业領导在思想上重視税收工作，在实际工作中积极領导与支持納税工作，是做好納税工作的一个决定性的因素。所以我們認为只要有了以上兩个条件再加上税工人員更好的虛心学习，努力改进工作方法，就会使税企[illegible]在互相帮助、互相監督的基础上不断的克服困难，[illegible]可以彻底消灭錯、漏税現象。

漏税症結在这里

張学詩

我是專管国营企业税收工作的。根据几年来工作中的体会，国营企业的漏税問題，大致可归納为几个主要方面，提出来供大家对这个問題进行研究和討論。

一、部分国营企业的个别負責同志对納税工作重視不够和办税同志責任心不强，造成了比較严重的漏税。例如国营上海第十六棉紡織厂供銷科在去年10月份，漏納了10件32支自用紗和出售紗的税款；12月份又漏納了5件，今年1月份还有漏税。虽然事后經財务部門檢查出来，补交了税款，但是从漏税原因来看，都是屬于經办納税工作的同志看錯、漏掉、复核制度不够严密所造成的。税局虽一再向該厂供銷科領导反映，提出意見，可是未能引起該科領导重視。直到今年2月份該厂厂長召集会議对过去历次漏税問題进行研究，并責成供銷科研究解决，財务科进行具体帮助，才使納税情况有了好轉。

二、企业办税人員工作經常調动，也是造成漏税原因之一。一般来說，在国营企业內，經办一年、兩年納税工作的同志，对企业納税工作是熟悉的。但他們的工作却經常变动，而且在工作变动时，对納税有关問題，沒有很好办理移交。例如国营上海第十九

也談国合企业漏税的症結所在

南陵县税务局

看了“国合企业漏税的症結何在？”的討論文章后，我們認为国合企业漏税的主要原因，不外以下的几个方面：

一、业务比較繁杂的国合企业容易发生漏税，应切实注意。自从納税鑒定推行以来，国合企业对納税工作一般都很重視，他們也認識到税收有利于企业經济核算，是国家积累建設資金的一个重要手段。“有意漏税”并不是企业在納税上的主导思想，相反的，不少單位在税务局的帮助与建議下，設立專职或兼职办税人員，积极协助税务机关，做好納税工作。那么，为什么还有漏税？根据我們的了解，业务比較繁杂的国合企业是最容易发生漏税的。我們可以举个实例来說明：我县以供銷合作社漏税最为普遍，而該社又以工农产品划分、应税商品与非应税商品的营业額划分上錯漏最多。其他业务比較簡單的單位，如邮电局、新华書店在納税上就很少发生差錯。当然和这些單位重視納税工作也是分不开的。但这里，可以看出一个問題：企业重視納税工作是消灭漏税的关鍵，但一些业务比較繁杂的国合企业，即便企业重視納税工作，也容易发生漏税。因此，我們在工作中必須抓住这一环，才能不断消灭漏税。

税工干部的业务能力不能适应工作需要，必須努力赶上去。税工干部不重視对国合企业納税管理的，目前可以說只是个別的現象。我县除了專管員經常加强对国合企业輔导与联系外，去年还抽調大批县局干部协助專管員檢查和組織联合檢查共24[illegible]次，結果发現漏税的有22戶。这說明了不是税工干部放松对国合企业的管理和不进行納税檢查，而是在檢查中抓不住問題的关鍵，檢查不深不透，发現不了問題，即便有时在檢查中发現一些問題，也提不出改进的办法。作为一个專管員来說，起碼条件是要懂些財会知識，才能对国合企业进行必要的納税管理，否則就无从下手。而目前县一級税务局的專管員[illegible]水平与工作要求不相适应，因而造成工作上很[illegible]为了消灭国合企业漏税，减少工作上的漏[illegible]干部必須努力学习，积极提高业务水平，以适应工作的需要。

三、納税輔导与企业工作上存在着矛盾，应設法解决。我們往往說，在期初趁企业結算时进行納税輔导，工作既方便，收效也大。其实不然，因为企业結算的目的与申报納税的要求不完全相同，我們趁企业結算时进行輔导，間長間短，使企业感到麻煩，在一定程度上影响了結算工作的进行，不这样又无从輔导。因此輔导工作往往形成兩种偏向：一种是單就企业申报审查，看不出問題；一种是代替企业結算，不能培养企业独立依照税法結算的能力，結果还是不能达到消灭差錯的目的。为了使輔导工作眞正达到消灭企业納税差錯的目的，必須設法解决工作中的矛盾，否則漏税很难彻底消灭。

四、对国合企业实行納税鑒定，未能起到应有作用，也是造成漏税的一个原因。有些国合企业的納税鑒定表的內容零碎煩瑣，看起来很不方便，使人望而生畏。結果不是長期放在抽屜里，就是当做文件归了档，沒有認眞貫彻納税鑒定。其次，納税鑒定一般是根据税法規定的納税环节制定的，与企业会計科目結合不起来，再加上納税規定变动較多，使納[illegible]去了应有[illegible]

五、企业会計制度与我們納税要求不相吻合，能从企业的帳表上直接計算出納税数字，是造成納税錯乱的主要原因。例如供銷合作社的零售业务，有的是按3％的税率交納营业税，有的按2.5％的税率交納，也有的是不納营业税的应税商品。而企业的会計制度只要求記在“零售商品銷售”一个帳戶里，核算出总的銷售金額就行了。因此在納税申报时就需要从办理零售人員——实物負責人那里的“商品备查簿”上找数字。每个实物負責人經售的商品种类很多，零售业务又忙，就难免不发生計算差錯的情况。事实証明，这些地方最容易发生漏税。

以上是我們在实际工作中的点滴体会，提出来仅供同志們参考。

棉紡織[illegible]纱部工[illegible]統計組的一位同志，她平时負責統計自用紗产量，按結业务科納税，但在今年1月份，她的工作由别的同志接替，結果漏納了税款。又如国棉二厂，今年1月份供銷科一位負責办理交納自用紗商品流通税[illegible]同志請假了，由另一位同志来办理，結果在公斤折件时出了錯誤，漏掉了20分件棉紗的税款。类似这些問題，在移交工作时，能够詳細交代一下，漏税是完全可以避免的。可是，由于办税人員一般是兼职，在移交时往往忽視交代納税工作，造成了工作上的漏洞。

三、适用税率、征免界限、納税环节复杂，也是造成漏税的一个主要原因。由于現行税制的[illegible]杂，使企业办理納税工作的同志，在短期內很难对本企业[illegible]关税法全面掌握起来，这就难免在企业生产有了变化或税法稍有变动时，产生漏税。

四、税工干部几年来在征收管理工作上是有改进的。但总的說来工作質量不高，业务水平落后于工作需要。因此，有些税收法令往往由于專管員理解不同而解答分歧，使企业办税人員无所适从，結果造成漏税。另外，税工干部往往忙于突击中心工作，不能很好安排經常工作。名义上是專管，可是3个月不下厂是平常的事。由于对企业的納税工作缺乏經常性的下厂輔导，也使企业干部产生了忽視税收工作的思想，造成漏税。

新　書　預　告

1955年中央財政法規汇編

中华人民共和国财政部編　（在排印中）

本書包括全国人民代表大会、国务院、財政部所发布的財政法規和財政部同其他机关会衙发布的有关財政法規。主要內容有預算、行政財务、經济建設財务、文教社会財务、稅务、农业稅、保險、公債、企业会計制度、其他等类。可供全国財政經济机关、財經干部和財經院校、图書館、資料室等参考。

国营工业企业基本业务标准帳戶計划及会計报表格式的問題解答汇編

財政部会計制度司編　（在排印中）

財政部頒布的“国营工业企业基本业务标准帳戶計划”（包括1957年补充規定）和“国营工业企业基本业务标准会計报表格式和說明”，执行以来，基本上滿足了国营工业企业进行会計核算和編制会計报表的需要，但由于这兩个制度是按照国营工业企业的一般情况制定的，对于某些具体問題不能作出詳細的規定，因而在实际执行中发生了一些問題。这本書就是財政部会計制度司根据各方面的要求，把他們对一些具体問題的解答加以整理、补充、汇編起来的。主要內容包括：固定資产、固定資产大修理、材料、工資、生产費用……等类帳戶的会計处理以及会計报表的編制問題。本書是国营工业企业会計工作人員的重要的参考手册，对于計划、統計、財务工作人員以及財經院校会計教学上也有参考价值。

單位預算机关預算的編制与执行

（苏）敏欽斯基著　　張維昌、申宗良譯（在排印中）

本書內容是闡述苏联單位預算机关怎样編制和执行單位預算的。关于預算的編制，着重說明支出各“目”的核算、編制与批准程序。关于預算的执行，着重說明各級經費支配人和会計人員的职权，預算資金的領用，以及現金出納业务和清查物資等工作。內部监督工作对执行單位預算的好坏是关鍵性的問題，本書对此也作了專章闡述。

工业企业凭單日記帳格式及其应用細則

苏联財政部制定
电力工业部
第二机械工业部　合譯

[illegible]了历年来工业企业进行凭單日記帳核算形式的經驗，并
[illegible]格式及应用細則是[illegible]
[illegible]它較旧有的格式更科学[illegible]
根据1955年1月1日起实行的工业企[illegible]工[illegible]会計工作人員作进一步学[illegible]苏联凡
組織和合理地明細分类核算。可供
日記帳核算形式的参考資料。

財政出版社出[illegible]　　[illegible]書店总经售

財　政（月刊）　19[illegible]年第4期要目

已于本月5日出版　　每冊[illegible]0.22元

社論：充分可靠地安排和执行1957年的国家預算……
国家預算和銀行信貸的平衡問題……陈如龙
健全財政制度，巩固財政紀律……王子英
在基本建設中开展增产节約运动加强財政监督……陈望岐
[illegible]……紀錦章
地方財[illegible]……
农业稅[illegible]問題的討論和研究……黃辛未　程静澜
[illegible]农业合作化以后农业稅征收工作的几点意見……
医院財务管理方法的商討……
发揮主管部門积极性管好企业財务工作……司馬晉
[illegible]行金庫制度中存在的几个問題……
怎样管好小批机械加工企业的流动資金……
天津市公私合营工业企业財务管理上存在的問題……
供銷部門商品流动資金的計算方法……
怎样核定国营机耕农牧場的流动資金……
从审核县决算中看到的一些問題……
[illegible]苏联国家預算……[illegible]·奧保材斯基